Организация и методика проведения внутреннего аудита филиалов предприятий газовой промышленности

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Харчева, Юлия Сергеевна  
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Харчева, Юлия Сергеевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Волгоград

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

181

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Харчева, Юлия Сергеевна

Введение.

Глава 1. Теоретические аспекты исследования сущности внутреннего аудита

1.1 Этапы развития и нормативное регулирование российского аудита.

1.2 Сущность и предназначение внутреннего аудита в современной российской экономике.

1.3 Роль внутреннего аудита в системе управления предприятием.

Глава 2. Организационно-методические аспекты создания службы внутреннего аудита в многофилиальных предприятиях.

2.1.Особенности проведения ревизий предприятий системы ОАО «Газпром».

2.2. Основные принципы и этапы создания службы внутреннего аудита. в предприятиях газовой промышленности

2.3. Место службы внутреннего аудита в структуре предприятия.

Глава 3. Пути совершенствования качества внутреннего аудита предприятий газовой промышленности.

3.1. Использование результатов работы службы внутреннего аудита при внешней аудиторской проверке.

3.2. Стандартизация и ее роль в повышении качества внутреннего аудита предприятий газовой промышленности.

Глава 4. Методика проведения внутреннего аудита предприятий отрасли.

4.1. Этапы и методы проведения внутреннего аудита филиалов предприятий газовой промышленности.

4.2. Внутренний аудит бухгалтерской отчетности предприятий отрасли.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация и методика проведения внутреннего аудита филиалов предприятий газовой промышленности"

Актуальность темы исследования. Актуальность исследования определена изменением экономических и организационных условий функционирования предприятий газовой промышленности, системой экономических отношений ОАО «Газпром» с государством, социальными структурами общества, его партнерами и собственниками. Функционирование предприятий отрасли в условиях рыночной экономики приводит к возникновению объективных факторов, ведущих к усложнению задач управления. Предприятия все больше нуждаются во внутренних проверках, которые выявляют причины ошибок и недостатков, помогают руководству решать важные стратегические задачи, направляют его деятельность в области экономических рисков и в целом повышают эффективность управления предприятием. Изучение существующей практики ревизии в отрасли показало, что действующая система ее проведения не отвечает современным требованиям к системе внутреннего контроля. Таким образом, в настоящее время сложились объективные предпосылки для создания служб внутреннего аудита в предприятиях отрасли, удовлетворяющих потребности администрации в части предоставления контрольной информации, используемой для принятия управленческих решений, сосредотачивающих усилия на плодотворном и эффективном использовании ресурсов с целью улучшения качества, повышения производительности и рентабельности, установления возможных причин неэкономичной работы.

Специфика внутреннего аудита вытекает из особенностей бухгалтерского учета в различных отраслях. Особенности внутреннего аудита предприятий газовой промышленности обусловлены их сложной организационной структурой, территориальной удаленностью филиалов, большим удельным весом основных средств в активах.

Этим обусловлено появление следующих задач внутреннего аудита отрасли:

- во-первых, в современных условиях необходим контроль за качеством работы обособленных подразделений (филиалов) предприятий газовой промышленности, который должен быть не только последующим (как при ревизии), но и предварительным и текущим;

- во-вторых, внутренним аудиторам необходимо осуществлять постоянный контроль за сохранностью активов, эффективностью их использования, выявление и пресечение злоупотреблений;

-в-третьих, предприятия газовой промышленности по установленным правительством РФ критериям, обязаны проходить внешнюю аудиторскую проверку с целью подтверждения достоверности своей отчетности, а, следовательно, должны обеспечить ее соответствие требованиям законодательства. Эту задачу эффективнее всего может решить внутренний аудит предприятия, прежде всего обеспечением готовности к внешним аудиторским проверкам и повышением эффективности внутреннего контроля в системе управления с целью уменьшения вероятности ошибок и нарушений.

Поэтому обязательным условием эффективного управления предприятиями отрасли является своевременное обеспечение их необходимой информацией, включая информацию внутреннего аудита. В связи с этим исследование теоретических основ внутреннего аудита и разработка методических рекомендаций по его организации и проведению в предприятиях газовой промышленности, имеющих разветвленную филиальную сеть, представляются своевременными и актуальными.

Степень изученности проблемы. Исследованием внутреннего аудита занимаются такие отечественные экономисты, как Андреев A.A., Бурцев В.В., Ма-кальская А.К., Богомолов A.M., Голощапов H.A., Сотникова Л.В., Подольский В.И., Камышанов П.И., Романов А.Н., Одинцов Б.Е., Панкова C.B., Скобара В.В., Гутцайц Е., Ремизов Н., Данилевский Ю.А., Черенкова О.С., Чикунова Е., а также зарубежные авторы: Арене А., Лоббек Дж., Дефлиз Ф.Л., Дженик Г.Р., Орейли В.М., Хирм М.Б., Адаме Р., Басуниа Т., Джек К. Робертсон, Нидлз Б.

Указанными авторами освещены цели и общие задачи внутреннего аудита; этапы создания и основные направления использования зарубежной практики организации службы внутреннего аудита (СВА) в российских предприятиях. Но проблемы, исследуемые авторами, носят общий характер, без учета отраслевых особенностей внутреннего аудита. А ведь именно специфика работы многофилиальных предприятий различных отраслей обуславливает многообразие вариантов организации службы внутреннего аудита, выбор контрольных приемов, методов и методик, используемых этой службой в своей деятельности. На наш взгляд, аспекты теории организации и проведения внутреннего аудита предприятий газовой промышленности в настоящее время мало изучены. Более полное использование потенциальных возможностей института внутреннего аудита будет способствовать существенному повышению эффективности управления деятельностью таких предприятий.

Считаем, что с развитием рыночных отношений в России внутренний аудит как наиболее развитая форма внутреннего контроля приобретает все более важное значение в системе управления предприятием. Этим обусловлены выбор темы диссертации, цель и основные направления исследования.

Цель и задачи исследования. Цель исследования - определение места и роли внутреннего аудита в системе управления многофилиальным предприятием, разработка методики проведения внутреннего аудита филиалов и её дальнейшее совершенствование, развитие теоретических и методологических основ внутреннего аудита для предприятий газовой промышленности.

В соответствии со сформулированной целью в диссертации поставлены следующие задачи:

- проанализировав основные этапы становления и развития аудита в России, выявить причины, обусловившие повышение значения внутреннего аудита;

- обосновать место и роль внутреннего аудита как элемента внутреннего контроля в системе управления многофилиального предприятия;

- исследовать сущность внутреннего аудита, обосновать его цели, задачи и функции с учетом отраслевых особенностей;

- раскрыть принципы и этапы создания службы внутреннего аудита, предложить варианты ее организации;

- разработать стандарты, регламентирующие деятельность службы внутреннего аудита;

- определить этапы подготовки предприятия с разветвленной филиальной сетью к внешней аудиторской проверке;

- предложить методику проведения внутреннего аудита филиала предприятия.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования являются сущность, формы, методика организации и проведения внутреннего аудита предприятий газовой промышленности.

Объектом исследования выбраны предприятия системы ОАО «Газпром».

Теоретическая и методологическая основа исследования. Теоретической и методологической основой исследования послужили научные труды отечественных и зарубежных ученых в области теории управления, бухгалтерского учета и аудита, отечественные и международные стандарты бухгалтерского учета и аудита, законодательные и нормативные акты Правительства РФ, Министерства Финансов РФ, Госкомстата, ряда других министерств и ведомств, а также материалы по изучаемой проблематике, опубликованные в печати и представленные в сети Интернет.

В процессе исследования различных аспектов темы диссертации применялись методы научного познания, такие как наблюдение, сравнение, логический анализ и синтез, конкретизация и абстрагирование, обобщение теоретического и практического материала.

Эмпирическую базу исследования составили данные оперативного и бухгалтерского учета и отчетности, внутренние методические материалы предприятий отрасли, заключения по результатам ревизий и внешнего аудита, данные бухгалтерской (финансовой) отчетности, информация, полученная автором в результате непосредственного исследования предприятий отрасли. Тема и содержание диссертации относятся к области исследований научной специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика», разд.2 «Контроль и аудит финансово-хозяйственной деятельности» паспорта номенклатуры специальностей ВАК (экономические науки).

Научная новизна исследования состоит в разработке теоретических подходов и методических положений по развитию внутреннего аудита как неотъемлемого элемента системы внутреннего контроля и функции управления, с учетом специфики многофилиальных предприятий газовой промышленности. Научные результаты, содержащие новизну, полученные лично автором и вынесенные на защиту, заключаются в следующем:

- выявлены причины, обусловившие изменение роли и значения внутреннего аудита в деятельности многофилиальных предприятий, определены его функции в современных экономических условиях;

- обозначены проблемы, возникающие при создании службы внутреннего аудита, и сформулированы принципы и этапы создания службы внутреннего аудита в предприятиях газовой промышленности;

- разработан ряд стандартов внутреннего аудита, позволяющих улучшать качество работы службы внутреннего аудита;

- предложены этапы подготовки многофилиального предприятия к внешней аудиторской проверке, показана возможность использования при ее проведении результатов работы службы внутреннего аудита;

- выявлены и систематизированы ошибки, свойственные организации учета предприятий отрасли, и приведены рекомендации по их минимизации и устранению;

- предложена методика проведения внутреннего аудита многофилиальных предприятий газовой промышленности и оформления его результатов.

Практическая значимость исследования. Связана с возможностью использования предложений и рекомендаций автора по организации и проведению внутреннего аудита в многофилиальных предприятиях системы ОАО «Газпром».

Практический интерес для использования в составе внутренней нормативной документации предприятия представляет разработанный автором перечень стандартов службы внутреннего аудита с описанием их основных положений; Положение о службе внутреннего аудита и должностные инструкции начальника и ведущего специалиста этого отдела; предложения по организации службы внутреннего аудита; разработанная методика внутреннего аудита филиала и операций по учету основных средств.

Теоретические подходы и методические разработки, представленные в работе, могут служить базовой информационной основой для деятельности работников предприятий отрасли, а также преподавателей вузов, студентов, аспирантов, т.к. отражают достаточно широкий круг вопросов, связанных с развитием внутреннего аудита в деятельности многофилиальных предприятий.

Внедрение и апробация результатов исследования. Основные результаты диссертационной работы докладывались и получили положительную оценку на межвузовских конференциях студентов и молодых ученых г. Волгограда и Волгоградской области в 2000-2004гг. Отдельные предложения и разработки используются в учебном процессе Волгоградского Государственного Университета по дисциплинам «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Международные стандарты аудита», «Международные стандарты финансовой отчетности» для студентов специальности 060500 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Практические рекомендации и разработки автора внедрены в производственно-хозяйственную деятельность ООО «Волгоградтрансгаз» и ФГУП «Волгоградавтодор», что подтверждается справками о внедрении.

Публикации. Основные положения диссертационного исследования опубликованы в следующих работах:

1. Харчева Ю.С. Состав и особенности стандартов внутреннего аудита организации. //Сборник статей VII Региональной конференции молодых исследователей Волгоградской области, г.'Волгоград, 12-15 ноября 2003г. с.

2. Харчева Ю.С. Методика проведения внутреннего аудита многофилиального предприятия. Сборник материалов научной сессии. г.Волгоград. 21-27 апреля 2003г. с.

3. Харчева Ю.С. Внутренний аудит основных средств в газовой промышленности. Сборник статей VIII Региональной конференции молодых исследователей Волгоградской области, г. Волгоград, 11-14 ноября 2003г.

4. Харчева Ю.С. Использование результатов работы службы внутреннего аудита при проведении внешнего аудита. Сборник материалов научной сессии. г.Волгоград. 22-28 апреля 2002г. с.275-277.

5. Харчева Ю.С. Внутренний аудит: сущность, функции, необходимость введения. Сборник тезисов V межвузовской конференции студентов и молодых ученых г.Волгограда и Волгоградской области. г.Волгоград, 13-16 ноября 2000г.

6. Харчева Ю.С. Основные принципы и этапы создания службы внутреннего аудита в организациях. Материалы научной сессии. г.Волгоград. 23-29 апреля 2001г. с.

7. Харчева Ю.С. Совершенствование экологического контроля в газовой промышленности. Поволжский экологический вестник.

8. Харчева Ю.С. Особенности разработки стандартов внутреннего аудита и их значение в деятельности коммерческой организации. Сборник ВОРАЕН

9. Харчева Ю.С. Место внутреннего аудита в системе контроля организа-ции.//Сборник статей VI Региональной конференции молодых исследователей Волгоградской области, г. Волгоград, 13-16 ноября 2001г, с.62-63. I

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Харчева, Юлия Сергеевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Стабилизация и развитие экономики России зависит от многих факторов, в том числе и от эффективности деятельности предприятий газовой промышленности. Эффективная деятельность последних зависит, в свою очередь, от эффективности организации управления их деятельностью.

Любая форма управления немыслима без контроля управляющей системы за выполнением ее требований и задач управляемой системой. Для осуществления эффективного управления и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью предприятий отрасли мы предлагаем создание службы внутреннего аудита.

В системе управления предприятием внутренний аудит следует рассматривать как важнейший и неотъемлемый элемент, который преобразует систему внутреннего контроля и способствует решению разнообразных стратегических, тактических и оперативных задач на различных уровнях управления. Сфера деятельности внутреннего аудита предприятия в условиях рыночных отношений определяется значительно шире и направлена на сосредоточение усилий на плодотворном и эффективном использовании возможностей предприятия, осуществляющего финансово-хозяйственную деятельность за счет объективной оценки его слабых и сильных сторон.

Осуществляемый контроль должен быть объективным, а для этого он должен быть независимым. Независимость службы внутреннего аудита обеспечивается требованиями внутренних нормативных актов предприятия.

Проведенное исследование, по мнению автора, углубляет и расширяет понятие о внутреннем аудите как форме контроля за финансово-хозяйственной деятельностью предприятий газовой промышленности. Совокупность результатов исследования позволяет улучшить состояние системы внутреннего контроля предприятия путем создания службы внутреннего аудита, основной задачей которого является информационное обеспечение руководства и акционеровэкономического субъекта для принятия обоснованных управленческих решений, контроль за деятельностью структурных подразделений и укрепление финансового положения, а разработанные методики и рекомендации направлены на повышение его качества и эффективности.

Основные научные выводы и практические результаты исследования заключаются в следующем:

1. рассмотренные в данной работе теоретические взгляды известных специалистов в области аудита помогли автору систематизировать его определения по трем основным группам, которые дополняют друг друга и способствуют лучшему пониманию его сущности и задач, роли и места в управлении современным предприятием;

2. после изучения роли, места и функций внутреннего аудита как элемента внутреннего контроля нами обозначены предпосылки и целесообразность его введения в многофилиальных предприятиях, с учетом специфики проведения внутреннего аудита в предприятиях газовой промышленности;

3. проведя исследование исторической эволюции российского аудита, мы предлагаем четырехуровневую систему нормативного регулирования внутреннего аудита по схеме, предложенной автором;

4. изучив характерные особенности внутреннего аудита и сравнив с действующими в настоящее время в предприятиях газовой промышленности ревизорами и ревизионными комиссиями, мы выявили недостатки существующей ревизионной системы и пришли к выводу о необходимости постепенного преобразования ее в службу внутреннего аудита;

5. нами определены основные принципы и этапы создания службы внутреннего аудита предприятий отрасли, которые учитывают географическую разбросанность филиалов и многоуровневую структуру управления;

6. мы разработали несколько вариантов организации службы внутреннего аудита (с подчинением ее главному бухгалтеру, заместителю генерального директора, генеральному директору), продумали ее структуру и взаимоотношения с другими подразделениями предприятия. Подчеркиваем, что основной целью создания такой службы является повышение эффективности всей системы управления предприятием, соблюдение законодательных требований к постановкебухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, соблюдение требований учредительных документов, обеспечение эффективного взаимодействия с органами государственного контроля и внешними аудиторами, контроль за деятельностью филиалов и отдельных работников;

7. для надлежащего функционирования службы внутреннего аудита на предприятии мы разработали документы, закрепляющих основы её деятельности:

• Положение о службе внутреннего аудита, определяющее обособленное место внутреннего аудита в системе управления предприятием, его цели и задачи, ответственность и взаимоотношения с другими функциональными службами предприятия;

• Должностные инструкции специалистов службы внутреннего аудита, определяющие их права, квалификационные требования, обязанности и ответственность, взаимоотношения со специалистами других отделов предприятия;

• Стандарты внутреннего аудита, регламентирующие его деятельность и повышающие его качество;

• Методические руководства по проведению проверок, включающие в себя систему приемов и процедур по сбору аудиторских доказательств;

• Примерная форма отчетов внутренних аудиторов о проведенных проверках и выданных рекомендациях;

8. опыт проведения внешнего аудита предприятий отрасли обуславливает необходимость не только последующего (со стороны внешних проверяющих и ревизионных комиссий), но и предварительного и текущего контроля (который предлагается осуществлять силами внутреннего аудита). Использование результатов работы службы внутреннего аудита и наших рекомендаций при подготовке и проведении внешнего аудита позволит предприятиям получить заключение о достоверности годовой отчетности с минимальными затратами и за более короткий срок;

9. одним из этапов такой подготовки является проведение внутреннего аудита филиала в соответствии с разработанными нами планом мероприятий по осуществлению проверки и представлению ее результатов. В диссертационном исследовании приведены фрагменты методики аудиторской проверки по разделу «Внутренний аудит операций по учету основных средств», разработанные и апробированные автором в учетном процессе ООО «Волгоградтрансгаз» и ФГУП«Волгоградавтодор»;

10. проанализировав практический опыт, мы выявили и систематизировали ошибки, свойственные организации учета предприятий газовой промышленности, и обозначили пути их минимизации и устранения.

Автор надеется, что сформулированные им теоретические выводы в отношении внутреннего аудита как элемента управления предприятием, позволяет внести большую ясность в вопросы понимания его сущности, а разработанные методические рекомендации помогут в организации внутреннего аудита в предприятиях отрасли.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Харчева, Юлия Сергеевна, 2004 год

1. Адаме Р. Основы аудита. Пер. с англ. /Под ред. Я. В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995. -398с.

2. Алборов Р. А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. — М.: Издательство "Дело и Сервис", 1998. 464 с.

3. Андреев В.Д. Практический Справочное пособие. М.: Экономика, 1994.-81с.

4. Арене А, Лоббек Дж. Аудит: Пер с англ.: Гл. редактор серии проф. Я. В. Соколов.- М.: Финансы и статистика, 1995. 560 с.

5. Аудит Монгомери/Ф.Л. Дефлиз, Г.Р. Дженик, В.М.Орейлли, М.Б. Хирм. Пер. с англ./Под ред. Я. В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997 - 542 с.

6. Аудит: Учебник для вузов/В. И. Подольский, Г. Б. Поляк, А.Д. Савин, Л. В. Сошникова; Под ред. проф. В. И. Подольского. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000.432 с.

7. Бавдей А.Л., Белый И.Н., Добрышевский Н.П., Пупко Г.М., Филипенко С.И. Аудит и ревизия. -Минск: ООО "Мисанта", 1994.-120с.

8. Бакаев A.C. бухгалтерские термины и определения.-М.: Библиотека журнала «Бухгалтерский учет».-2002.- http://www.consultant.ru/

9. Балабанов И.Т. Финансовый менеджмент. М.: Финансы и статистика, 1995.-181с.

10. Ю.Барышников Н.П. Организация иаудит. методика проведения общего аудита. Издание 4-е переработанное и дополненное М.: Информационно-издательский дом "Филинъ",1998.- 528 с.

11. П.Басуниа Т. Десять шагов до создания ОВА.//Аудиторские ведомости.-1997.-№4-5.-С.81-86.

12. Богатырева Е.И. Составление сводной отчетности: подготовка информации// Бухгалтерский учет.-2002.-№4-5. http://www.consultant.ru/

13. З.Богомолов А.М., Голощапов H.A. Внутренний аудит. Организация и методика проведения.-М:Экзамен, 1999.-163с.

14. Бурцев В.В. Общие аспекты организации внутреннего аудита на предприятии и основные требования к деятельности внутренних аудиторов.// Аудитор.-1998.-№11.-с.20.

15. Бурцев В.В. Этические нормы и профессиональные стандарты в сфере внутреннего аудита.// Аудиторские ведомсти.-1999.-№7. http://www.consultant.ru/

16. Бычкова С. М. Доказательства в аудите. М.: Финансы и статистика, 1998. -176 с.

17. П.Васильева М., Камфер Ю., Степанова О. Внешний и внутренний аудит на предприятии.// Экономико-правовой бюллютень.-2001.-№6. http://www.consultant.ru/

18. Волкова В. М., Игнатущенко Н. А., Лахова Е.В., Шумков С. И. Аудит акционерных обществ в отраслях промышленности./ Под редакцией доктора экономических наук А.Б.Яновского. -М.: Издательский дом "Аудитор", 1997. 208 с.

19. Временные правила аудиторской деятельности в РФ (утверждены Указом Президента РФ 22.12.1993г № 2263, утратили силу в связи с изданием Указа Президента РФ от 13.12.2001) http://www.consultant.ru/

20. Временные рекомендации по порядку формирования показателей бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

21. Газарян A.B. Подготовка аудиторского заключения// Бухгалтерский учет.-2001.-№6. -http://www.consultant.ru/

22. Газарян A.B., Михайлова О.П. Система внутреннего контроля организации. // Бухгалтерский учет.-1999.-№9.- http://www.consultant.ru/

23. Глушков И.Е. Аудит на современном предприятии. Москва-Новосибирск: КНОРУС-ЭКОР, 1997.-288 с.

24. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 1 и часть 2. -http://www.consultant.ru/

25. Гутцайт Е., Ремизов Н., Островский О. Комментарий к Правилу (стандарту) аудиторской деятельности "Требования, предъявляемые к внутренним стандартам аудиторских организаций".// Финансовая газета.-1999.- № 51.

26. Гутцайт Е.М. Методологические проблемы аудита.//Аудиторские ведомости.-2002.- №1,2,3. -http://www.consultant.ru/

27. Данилевский Ю. А. Аудит промышленных акционерных обществ. М.: АО "Финстатинформ", 1995. - 78 с.

28. Данилевский Ю. А. Общий аудит, аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов: Учебное пособие. М.: Бухгалтерский учет. - 144 с. (Библиотека журнала "Бухгалтерский учет").

29. Данилевский Ю.А. Аудит. Организация и методика проведения. М.: "Бухгалтерский учет", 1992.-158с.

30. Данилевский Ю.А. Общий аудит в вопросах и ответах. М.: Бухгалтерский учет, 1995.-237с.31 .Данилевский Ю.А., Овсянников Л.Н. Ревизия в государственном финансовом контроле.//Бухгалтерский учет.-2001.-.№16. http://www.consultant.ru/

31. Джек К. Робергсон . Аудит.-М.: КРМв, АФ "Контакт", 1993. -496 с.

32. Дубровина Т. А., Сухов В. А., Шеремет А. Д. Аудиторская деятельность в страховании. Учебное пособие. /Под ред. заслуженного деятеля науки РФ, проф. А. Д. Шеремета. М.: ИНФРА-М, 1997.-384 с.

33. Дьякова И.А. Из опыта внутреннего аудита в фирме Нобелей.//Аудиторские ведомости.-1997.-№2.-с.79.

34. Захарова E.H. Внутренний финансовый контроль: проблемы организации и методика осуществления./Автореф. дисс. канд. экон. наук.-М, 1998.-21с.

35. Каланов А. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и налоговых декларациях.// Финансовая газета.-2003.-№3.

36. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту. М.: ИНФРА-М, 1998. -382 с.

37. Киселевич Т.М. Внутренний контроль в санаторно-курортных организаци-ях.//Аудиторские ведомости.-2003.-№1. http://www.consultant.ru/

38. Киселевич Т.М. Ревизия как составная часть внутреннего контроля. // Финансовая газета. Региональный выпуск.-2002.-№1,2.

39. Кнорринг И.В. Теория, практика и искусство управления.-М:Норма-Инфра-М,1999.-113с.

40. Ковалева О.В., Константинов Ю.П, Аудит:Учебное пособие.-М.Приор,2000.-104с.

41. Кодекс профессиональной этики аудиторов. Утвержден общим собранием Аудиторской палаты России 04.12.1996г, протокол № 2. http://www.consultant.ru/

42. Козлова Е.П., Парашутин Н.В., Бабченко Т.Н., Галанина E.H. Бухгалтерский учет. -"Финансы и статистика", 1994.-426с.

43. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит. -М.: Издательство "Перспектива", 1994.-242с.

44. Копылова JI. Внутренний аудит в системе управления организацией.// Финансовая газета.-1999,- №20-21.

45. Лабынцев Н.Т., Михайленко Р.Г. Организация управленческого аудита в учетной системе современного предприятия.// ФБК.-2001.-№8.-с.31-36.

46. Лисицкая Т. Внутренние стандарты аудита строительной отрасли.// Финансовая газета.Региональный выпуск.-2003.-№ 1.

47. Макальская А.К. Внутренний аудит: Учебно-практическое пособие.-М:Изд-во "Дело и Сервис", 2000.-80с.

48. Макарова Л.Г. Классификация внутренних стандартов аудиторских организаций.// Аудиторские ведомости.-2001.-№ 11. http://www.consultant.ru/

49. Международные стандарты аудита.

50. Методические указания «О порядке составления и представления бухгалтерской отчетности за 1 квартал 2003г.»

51. Методические указания «О порядке составления и представления бухгалтерской отчетности за 1 полугодие 2003г.»

52. Методические указания о порядке формирования показателей отраслевой бухгалтерской отчетности организациями, входящими в систему ОАО «Газпром» (Приложение к письму ОАО «Газпром» от 18.08.2003 г. № ЕВ-302).

53. Методические указания по учету операций, связанных с созданием и использованием резервов предстоящих расходов и платежей (Приложение к Письму ОАО «Газпром» от 08.04.2003г. №ЕВ-531).

54. Методические указания по учету операций, связанных с созданием и использованием резервов предстоящих платежей.

55. Митин А.И. Внешний контроль качества аудиторских проверок: проблемы, цели и перспективы развития.// Аудиторские ведомости.-2002.-№8. http://www.consultant.ru/

56. Москвин В.А. Принципы организации СВК.// Банковское дело.-1998.-№12.-с.26.

57. Налоговый кодекс российской Федерации, http://www.consultant.ru/

58. Нидлз Б. И др. Принципы бухгалтерского учета (Б. Нидлз, X. Андерсон, Д. Колдуэлл: Пер. с англ.) Под ред. Я.В. Соколова.- М.: Финансы и статистика, 1993.-318с.

59. Нитецкий В. В., Кудрявцев H.H. Справочник аудитора .Методология аудиторской проверки некоторых аспектов деятельности предприятия. М.: Дело, 1996. - 192 с.

60. Новодворский В.Д., Назаров Д.В. Ошибки в бухгалтерской отчетности: способы выявления и исправления.//Бухгалтерский учет.-2001.-№22. http ://www.consultant.ru/

61. Панкова C.B., Иванникова И.В. Влияние на качество услуг аудито-ров.//Аудиторские ведомости.-2003.-№10. http://www.consultant.ru/

62. Пашковский В. Совершенствование внутреннего аудита важное условие улучшения качества управления банками.// Аудитор.- 1998.-.№6.-с. 17-20.

63. Перечень терминов и определений, используемых в правилах (стандартах) аудиторской деятельности. http://www.consultant.ru/

64. Письменная Д.Н. Формирование пакета внутрифирменных стандартов аудита. //Аудиторские выдомости.-2001.-№6 -с.23-30. http://www.consultant.ru/

65. Письмо № Д-7/46-11 от 14.01.2002г. «О порядке составления и представления бухгалтерской отчетности за 2001 год».

66. Письмо ОАО «Газпром» № Д-7/46-55 от 22.02.2001г. «Об уточнении порядка заполнения отраслевой (специализированной) формы бухгалтерской отчетности № 01 54 «Движение средств финансирования».

67. Письмо ОАО «Газпром» от 04.07.2001г. №Д-7/46-225 «О порядке составления и представления бухгалтерской отчетности за 1 полугодие 2001года».

68. Письмо ОАО «Газпром» от 11.04.2001г. № Д-7/46-157 «О порядке составления и представления бухгалтерской отчетности за 1 квартал 2001 года».

69. Письмо ОАО «Газпром» от 11.07.2003г. № ЕВ-935 «О внесении дополнений и изменений в письмо ОАО «Газпром» от 18.02.2003г. № ЕВ-302».

70. Письмо ОАО «Газпром» от 16.05.2001г. №Д-7-80-130 «Указания по отражению в бухгалтерском учете ОАО «Газпром» и его дочерних обществ и организаций отдельных операций в 2001году».

71. Письмо Центрального Банка России от 9 февраля 1998 г. N 54-Т «Об особенностях проведения аудиторской проверки многофилиальных банков». -http://www.consultant.ru/

72. Письмо Центрального Банка Российской Федерации от 13 мая 2002 г. N 59-Т «О рекомендациях Базельского комитета по банковскому надзору». -http://www.consultant.ru/

73. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31октября 2000 г. №94н. http://www.consultant.ru/

74. Положение о Консультативном совете при Комиссии по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации. Утверждено решением Комиссии по аудиторской деятельности при Президенте РФ от 01.06.94г. -http ://www .consultant.ru/

75. Положение об организации внутреннего аудита в Центральном Банке Российской Федерации (Приложение к Приказу по Банку России от 31 марта 1997 года №01-140). http://www.consultant.ru/

76. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99. -http://www.consultant.ru/

77. Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02. http://www.consultant.ru/

78. Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98. http://www.consultant.ru/

79. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02. -http://www.consultant.ru/

80. Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02. -http://www.consultant.ru/

81. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/98. http://www.consultant.ru/

82. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. http://www.consultant.ru/

83. Положение по бухгалтерскому учету "Информация об аффилированных лицах" ПБУ 11/2000. http://www.consultant.ru/

84. Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" ПБУ 12/2000. http://www.consultant.ru/

85. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99. -http://www.consultant.ru/

86. Положение по бухгалтерскому учету "Условные факты хозяйственной деятельности" ПБУ 8/01. http://www.consultant.ru/

87. Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте " ПБУ 3/2000. http://www.consultant.ru/

88. Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000. http://www.consultant.ru/

89. Положение по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" ПБУ 15/01. -http://www.consultant.ru/

90. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01. http://www.consultant.ru/

91. Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2000. http://www.consultant.ru/

92. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01. -http://www.consultant.ru/

93. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Утверждено приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н. -http://www.consultant.ru/

94. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98. Утверждено приказом Минфина России от 9 декабря1998 г. № 60н. -http://www.consultant.ru/

95. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34. -http://www.consultant.ru/

96. Положение по учетной политике ОАО «Газпром» и его дочерних обществ и организаций от 28.12.2001г. №101 (с изменениями и дополнениями от 26.12.2002г. №121).

97. Порядок выдачи лицензий на осуществление аудиторской деятельности. Утвержден постановлением Правительства РФ от 06.05.94г. № 482. -http://www.consultant.ru/

98. Порядок проведения аттестации на право осуществления аудиторской деятельности. Утвержден постановлением Правительства РФ от 06.05.94г. №482. -http://www.consultant.ru/

99. Порядок проведения квалификационных экзаменов на право осуществления аудиторской деятельности. Утвержден Центральной атгестационно-лицензионной аудиторской комиссией Минфина РФ 05.06.94г. http .//www. consultant.ru/

100. Постановление от 23 сентября 2002 г. N 696 «Об утверждении Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности». http://www.consultant.ru/

101. Основы аудита: Учебник/ Подольский В.И., Савин A.A., Сотникова JI.B.-М.: ИПБ-ИНФРА, 2002.- http://www.consultant.ru/

102. Постановление Правительства РФ от 06.05.94г № 482 "Об утверждении нормативных документов по регулированию аудиторской деятельности в Российской Федерации". http://www.consultant.ru/

103. Правила (стандарты) аудиторской деятельности: Офиц. издание/Составление и комментарий д-ра экон. наук Ю А Данилевского.- М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 1997. -160с. (Библиотека журнала "Бухгалтерский учет")

104. Приказ № 52 от 20.06.2003г. «О формах первичной учетной документации по учету основных средств».

105. Приказ № 77 от 06.08.2002г. «О внесении изменений в Положение по учетной политике ОАО «Газпром» и его дочерних обществ и организаций на 2002 год».

106. Приказ Министерства финансов от 13 июня 1995 г. N 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». http://www.consultant.ru/

107. Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 22 июля 2003 г. № 67н. http://www.consultant.ru/

108. Приказ ОАО «Газпром» № 34 от 30.04.2003г. «О классификации основных средств ОАО «Газпром», включаемых в амортизационные группы».

109. Приказ ОАО «Газпром» от 17.01.2002г. №5 «О проведении работ по классификации основных средств ОАО «Газпром», включаемых в амортизационные группы».

110. Приказ ОАО «Газпром» от 26.12.2000г. №94 «Об утверждении Положения по учетной политике ОАО «Газпром» и его дочерних обществ и организаций на 2001 год».

111. Приказ ОАО «Газпром» от 28.12.2002 г. №101 «Об утверждении Положения по учетной политике ОАО «Газпром» и его дочерних обществ и организаций на 2003 год» с учетом последующих изменений.

112. Приказ Центрального банка России от 31.03.97 № 02-140 "О службе главного аудитора Банка России". http://www.consultant.ru/

113. Приказ Центрального Банка Российской Федерации от 28 августа 1997 г. N 02-372 « О введении в действие Положения «Об организации внутреннего контроля в банках». http://www.consultant.ru/